

*Муниципальное казенное учреждение  
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»  
г. Южно-Сахалинска*

**АКТ № 8**

г. Южно-Сахалинска

30 апреля 2021 года

В соответствии с приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 14.12.2020 № 717 «Об утверждении Плана работы Департамента образования на 2021 год», приказами МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска (далее по тексту – Бухгалтерия) от 11.01.2021 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2021 год», от 19.04.2021 № 11-од «О проведении плановой проверки» проведена проверка начисления заработной платы за 2020 год и текущий 2021 год в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 32 города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Учреждение).

Срок проведения проверки:  
с 21 апреля по 27 апреля 2021 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 21.12.2017 №1262.

Юридический адрес Учреждения: 693022, РФ, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, п/р Ново-Александровск, переулок Железнодорожный, дом 12-А.

Учредителем Учреждения является Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными Законами Российской Федерации;
- Федеральными Конституционными законами Российской Федерации;
- Указами и распоряжениями Правительства Российской Федерации;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации;
- Законами и иными нормативными правовыми актами Сахалинской области;
- Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления – городского округа «Город Южно – Сахалинск»;
- Приказами и распоряжениями соответствующего органа управления образования.

Распорядителем бюджетных средств является директор Бетнарская Светлана Фёдоровна.

## 1. Ведение кадрового учёта

В ходе проверки работы кадровой службы выявлено следующее.

В нарушение п. 4 и п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 ("О трудовых книжках") установлено следующее:

- п. 6 «Образование» заполнен частично (отсутствуют сведения о квалификации и полученной специальности, не указан уровень образования СПО или ВПО) (Астапчик А.Г.)
- п. 9 «Состояние в браке» личной карточки формы Т-2 не заполняется (Кутасевич О.В., Астапчик А.Г., Вележинская Н.С., Соловьева Е.Ю., Агапова И.В., Войнова А.В., Чмутова И.П., Пикляева Т.С., Бетнарский И.С.);
- п. 10 «Состав семьи» личной карточки формы Т-2 не заполняется (Кутасевич О.В., Астапчик А.Г., Вележинская Н.С., Соловьева Е.Ю., Агапова И.В., Войнова А.В., Чмутова И.П., Пикляева Т.С., Бетнарский И.С.)
- с разделом III «Прием на работу и перевод на другую работу» работники не ознакомлены (Кутасевич О.В., Пикляева Т.С., Бетнарский И.С., Бетнарский М.И.).

В нарушение п. 4 статьи 21 Федерального закона о персональных данных от 27.07.2006 № 152-ФЗ в Учреждении персональные данные хранятся в личных делах работников в виде копий.

В нарушение ст. 67; 72; 72.1 Трудового кодекса РФ при переводе на другую постоянную работу не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору (Бетнарская А.Ю. переведена с должности учителя на должность специалиста по кадрам с 01.10.2020 г.).

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ выявлено следующее:

- в пп. 4.2 п. 4 «Оплата труда» трудового договора от 06.04.2020 № 830 Астапчик А.Г., принятого с 06.04.2020 на должность заместителя директора по безопасности, трудового договора от 14.03.2019 № 727 Соловьевой Е.Ю., принятой на должность библиотекаря с 14.03.2019 установлено, что выплата заработной платы работникам производится в сроки и порядке, которые утверждены коллективным договором и правилами внутреннего трудового распорядка.

Представлены правила внутреннего трудового распорядка от 2016 года. В правилах внутреннего трудового распорядка не содержится информация о сроках выплаты заработной платы. Листы ознакомления работников с правилами внутреннего трудового распорядка не предоставлены.

Представлен коллективный договор, срок действия которого окончен в 2019 году. Соглашение о продлении срока коллективного договора отсутствует. Листы ознакомления работников с коллективным договором к проверке не представлены.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па (приложение № 1) на должность ведущего бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж работы в должности бухгалтера 2 категории не менее 5 лет. В нарушение данного постановления работника

Пикляеву Т.С. перевели с должности бухгалтера на должность ведущего бухгалтера 17.02.2020 (приказ от 17.02.2020 № 13-к), при этом Пикляева Т.С. имеет среднее профессиональное образование.

В нарушение ст. 351.1 Трудового кодекса РФ «Ограничения на занятие трудовой деятельностью в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, организации их отдыха и оздоровления, медицинского обеспечения, социальной защиты и социального обслуживания, в сфере детско-юношеского спорта, культуры и искусства с участием несовершеннолетних» выявлено следующее:

- сотрудник Пикляева Т.С. работала в должности ведущего бухгалтера в период с 10.05.2016 г. по 20.07.2016 г. (согласно копии трудовой книжки). С 01.12.2016 г. Пикляеву Т.С. вновь принимают в Учреждение на должность ведущего бухгалтера, с 02.09.2019 г. переводят на должность бухгалтера, с 17.02.2020 г. переводят на должность ведущего бухгалтера по настоящее время. В личном деле работника Пикляевой Т.С. отсутствует справка об отсутствии судимости. Кроме того, при рассмотрении личного дела Пикляевой Т.С. выявлено наличие копии приговора городского суда Сахалинской области от 02.11.2015 года по делу № 1-653/15, вынесенному в отношении Пикляевой Т.С. с приговором в виде условного наказания с испытанием сроком 5 (пять) лет, за экономическое преступление.

В Учреждении выявлены следующие однофамильцы:

- Войнова А.В., 1978 г. рождения – начальник хозяйственного отдела (в личной карточке формы Т-2 состав семьи не указан)
- Войнова Н.А., 1960 г. рождения – зам. директора по ОУ (в личной карточке формы Т-2 указана дочь Войнова Тамара, 1990 г. рождения)
- Чмутова И.П., 1964 г. рождения, учетчик (в личной карточке формы Т-2 состав семьи не указан)
- Чмутов А.Ф., 1962 г. рождения, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.
- Бетнарская А.Ю., 1979 г. рождения, специалист по кадрам (в личной карточке формы Т-2 указан муж Бетнарский М.И., 1976 г. рождения)
- Бетнарский М.И., 1976 г. рождения, учитель технологии (в личной карточке формы Т-2 указана жена Бетнарская А.Ю., 1979 г. рождения)
- Бетнарский И.С., 1951 г. рождения, водитель (в личной карточке формы Т-2 состав семьи не указан)
- Бетнарская С.Ф. является директором Учреждения.

## 2. Оплата труда работников Учреждения

На проверку представлены следующие документы: Положение об оплате труда работников Учреждения; тарификационный список по состоянию на 01 сентября 2019, на 01 сентября 2020 года, табеля учета рабочего времени; расчетные листки; приказы об оплате премиальных выплат; приказы о доплатах и надбавках, протоколы заседания комиссии по распределению доплат и надбавок премиального характера из фонда заработной платы, копии документов об образовании, трудовых книжек и распоряжений Министерства образования

Сахалинской области «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области» и копии личных дел отдельных сотрудников.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

В соответствии с Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 11.03.2015 № 592-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее по тексту – Постановление № 592-па) разработано Положение об оплате труда работников МАОУ СОШ № 32 города Южно-Сахалинска и утверждено приказом директора школы от 29.04.2015. (далее – Положение).

Положением установлены оклады (должностные оклады), ставки заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, повышающие коэффициенты, выплаты, учитывающие особенности труда педагогических работников, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Начисление премиальных выплат осуществлялось в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по результатам оценки качества и результативности работы работников на основании критериев оценки и целевых показателей эффективности работы Учреждения и индивидуальных показателей работников с учётом мнения комиссии по установлению премиальных выплат.

Однако, в нарушение п. 5.5 Положения премиальные выплаты педагогическим работникам школы устанавливались от должностного оклада без учёта объема фактической педагогической работы или учебной (преподавательской) работы. В результате педагогическим работникам школы, которым установлена учебная нагрузка выше нормы (18 часов в неделю), производилось ежемесячное недоначисление премиальных выплат.

Вместе с тем, отдельным сотрудникам Учреждения, которым установлена доплата за совмещение профессии, на основании приказа директора школы производилось начисление премиальных выплат по совмещаемой профессии в следующих размерах:

- учителю Бетнарскому М.И. (совмещение профессии «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» - 60% от оклада) установлена премия по итогам работы в январе 2020 года в размере 180%, в период с февраля по июнь 2020 года в размере 200 % ежемесячно, премия за выполнение особо важных и срочных работ за период с января по апрель, июне 2020 года в размере 100% ежемесячно, в мае 2020 года в размере 80%. Также сотруднику Бетнарскому М.И. по совмещаемой профессии ежемесячно в период с января по июнь 2020 года приказом директора устанавливалась надбавка за профессиональное мастерство в размере 20 %;

- учителю Бетнарской А.Ю. (совмещение профессии «заведующий канцелярией» -100% от оклада) установлена **премия по итогам работы** в период с января по июнь 2020 года в размере **40%** ежемесячно, **премия за выполнение особо важных и срочных работ** за период с января по апрель, июнь 2020 года в размере **150%** ежемесячно, в мае 2020 года в размере **130%**.

Кроме того, в проверяемом периоде приказом директора школы устанавливались премии за выполнение особо важных и срочных работ по показателям, которые не установлены Положением. Например, устанавливались премиальные выплаты за выполнение следующей работы:

- уборщикам служебных помещений – за помощь в сопровождении площадки в теплице, за работу в теплице и на пришкольном участке;
- дворникам – за подготовку территории в выходные и праздничные дни, за работу на двух участках;
- рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – за подготовку снегоуборочной техники, за **уборку снега снегоуборочной машиной** (ежемесячно с января по апрель 2020 года и в **июне 2020 года**);
- водителю – за получение, погрузку и разгрузку товара (ежемесячно с января по июнь, с августа по декабрь 2020 года);
- заместителю директора по безопасности – за оказание помощи в разгрузке продуктовых наборов (за период с апреля по июнь 2020 года);
- библиотекарю – за помощь в формировании продуктовых наборов (за период с апреля по июнь 2020 года).

В ходе **выборочной** проверки начисления заработной платы работникам Учреждения выявлено следующее.

В соответствии с дополнительными соглашениями от 31.08.2019 к трудовому договору, заключенному с учителем начальных классов Бетнарской А.Ю., установлена доплата на период с 02.09.2019 по **31.05.2020** в порядке увеличения объема работы за выполнение дополнительной работы по осуществлению воинского учёта, по расследованию несчастных случаев и оформлению больничных листов в размере 50 % от должностного оклада заведующего канцелярией. В нарушение вышеуказанных дополнительных соглашений начисление доплаты производилось по истечении срока его действия. В результате Бетнарской А.Ю. **неправомерно начислена доплата за увеличение объёма работы в июне 2020 года в сумме 8 271,40 руб.**

Кроме того, штатным расписанием утверждена 1,0 ставка заведующего канцелярией, на которую принята учитель Бетнарская А.Ю. в порядке увеличения объёма работы и в соответствии с дополнительным соглашением от 31.08.2019 на период с 02.09.2019 по **31.08.2020** установлена доплата в размере 100% от должностного оклада заведующего канцелярией. В нарушение вышесказанного учителю Бетнарской А.Ю. за период с **января по август 2020 года производилось начисление и доплаты** за увеличение объёма работы в размере 100% должностного оклада заведующего канцелярией **и заработной платы** в размере 100% должностного оклада заведующего канцелярией с учетом повышающих коэффициентов образования (10%), профессиональной квалификационной группы (65%) и надбавки за стаж непрерывной работы (10%), а в сентябре 2020 года, когда **срок действия дополнительного соглашения истек**, также производилось начисление **заработной платы** в размере 100 % от должностного оклада

заведующего канцелярией с учетом повышающего коэффициента образования и надбавки за стаж непрерывной работы. В результате Бетнарской А.Ю. за период с января по сентябрь 2020 года необоснованно начислена заработная плата по должности «заведующий канцелярией» в сумме 234 586,48 руб.

Приказом директора школы от 30.09.2020 № 376 «О внесении изменений в штатное расписание» с 01.10.2020 в штатное расписание внесены изменения и введена должность «специалист по кадрам» 1,0 ставка, на которую переведена учитель Бетнарская А.Ю. В нарушение приказа от 01.10.2020 № 139-К «О переводе работника на другую работу», в соответствии с которым Бетнарская А.Ю. переведена с должности «учитель» на должность «специалист по кадрам» постоянно с 01.10.2020, производилось начисление заработной платы по должности «учитель». В результате специалисту по кадрам Бетнарской А.Ю. за период с октября 2020 года по март 2021 года неправомерно начислена заработная плата по должности «учитель» в сумме 33 206,52 руб.

Приказом директора от 30.05.2008 № 45-К «О переводе работника на другую работу» сотрудник Бетнарский И.С. переведен с должности «дворник» на должность «водитель» с 02.06.2008.

В проверяемом периоде водителю установлена доплата за совмещение профессии «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» в размере 150 % от должностного оклада рабочего.

Ежемесячно приказом директора водителю устанавливались премиальные выплаты по итогам работы в размере 100% и премия за выполнение особо важных и срочных работ в размере 75% от его должностного оклада.

В нарушение п.5.2 Положения водителю Бетнарскому И.С. производилось начисление надбавки за профессиональное мастерство в размере 60%, при этом в соответствии с вышеуказанным пунктом Положения предельный размер надбавки установлен в размере 50% от должностного оклада. В результате водителю за период с января 2020 года по март 2021 года неправомерно начислена надбавка за профессиональное мастерство в сумме 22 349,44 руб.

В нарушение п.5.2.3.4 Положения учителю Кубракову В.С. установлена надбавка молодому специалисту на три года с даты трудоустройства в Учреждении, тогда как в соответствии с вышеуказанным пунктом следовало установить на три года с даты трудоустройства в школу после увольнения с военной службы – с 17.11.2017 по 16.11.2020. В результате Кубракову В.С. излишне начислена надбавка за период с ноября 2020 года по январь 2021 года в сумме 28 160,08 руб.

В соответствии с приказом от 20.01.2020 № 40-К «Об установлении размеров премиальных выплат» учителю начальных классов Нерословой М.В. установлена единовременная выплата по случаю юбилейной дата в сумме 6 224,00 руб.

В нарушение п.5 Постановления Правительства Сахалинской области от 07.02.2013 № 48 «О совершенствовании систем оплаты труда работников государственных учреждений Сахалинской области» начисление единовременной премии произведено с учетом районного коэффициента и северных надбавок. В результате Нерословой М.В. необоснованно начислены районный коэффициент и северные надбавки в сумме 6 846,40 руб.

В нарушение п.6.3 Положения всем заместителям директора производилось начисление дополнительных выплат за участие в работе на экспериментальных площадках, не установленных для данной должности. Общий размер по вышеуказанному нарушению за период с января 2020 года по март 2021 года составил **1 112 834,57 руб.**, в том числе следующим заместителям директора:

- Войновой Н.А. в сумме 219 420,01 руб.;
- Головачевой Т.В. в сумме 216 893,99 руб.;
- Ок Дон Хи в сумме 235 298,72 руб.;
- Удут Е.А. в сумме 253 043,01 руб.;
- Астапчик А.Г. в сумме 188 178,84 руб.

В нарушение дополнительного соглашения от 14.12.2019 к трудовому договору, заключенному с дворником Морозовым Ю.Н., начисление доплаты за совмещение профессии производилось от должностного оклада дворника, следовало начислять в процентах от должностного оклада рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий. В результате Морозову Ю.Н. за период с января по сентябрь 2020 года **недоначислена доплата за совмещение профессии в сумме 791,24 руб.**

В нарушение дополнительного соглашения от 31.08.2019 к трудовому договору, заключенному с исполняющим обязанности главного бухгалтера Кутасевич О.В. начисление доплаты за увеличение объема выполняемых работ производилось по истечении срока его действия. В результате Кутасевич О.В. **неправомерно начислена доплата за увеличение объема работы за период с июня по июль 2020 года в сумме 42 179,87 руб.**

В нарушение п.2.13 Постановления № 592-па начисление повышающего коэффициента профессиональной квалификационной группы начальнику хозяйственного отдела, заведующему канцелярией и лаборанту производилось в размере 65 % от их должностного оклада, следовало начислять в размере 55 %. В результате общая сумма **излишне начисленного повышающего коэффициента составила 40 590,49 руб.**, в том числе:

- начальнику хозяйственного отдела Войновой А.В. за период с января 2020 года по март 2021 года в сумме 24 430,18 руб.;
- заведующему канцелярией Морозовой В.А. за период с июня по июль 2020 года в сумме 1 792,90 руб.;
- заведующему канцелярией Родькиной Н.Ф. за период с июля по август 2020 года в сумме 2 334,09 руб.;
- лаборанту Тибилашвили Ю.В. за период с января по июль 2020 года в сумме 12 033,32 руб.

Таким образом, **общий размер нарушений**, выявленных в ходе выборочной проверки начисления заработной платы в МАОУ СОШ № 32, составил **1 529 816,49 руб.**, в том числе:

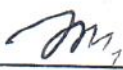
- неправомерно начислена доплата за увеличение объема работы – 50 451,27 руб.;
- необоснованно начислена заработная плата – 267 793,00 руб.;
- неправомерно начислена надбавка за профессиональное мастерство – 22 349,44 руб.;
- излишне начислена надбавка молодому специалисту – 28 160,08 руб.;

- необоснованно начислены районный коэффициент и северные надбавки – 6 846,40 руб.;
- неправомерно начислено дополнительных выплат – 1 112 834,57 руб.;
- недоначислена доплата за совмещение профессии – 791,24 руб.;
- излишне начислен повышающий коэффициент профессиональной квалификационной группы – 40 590,49 руб.

Выявлены и другие нарушения, которые отражены в Акте:

- нарушение п. 4 и п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 ("О трудовых книжках");
- нарушение п. 4 статьи 21 Федерального закона о персональных данных от 27.07.2006 № 152-ФЗ;
- нарушение ст. 67; 72; 72.1, 136, 351.1 Трудового кодекса РФ;

Бухгалтер-ревизор  
I категории МКУ «ЦБУО»

  
\_\_\_\_\_

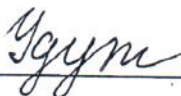
М.В.Жабина

С актом ознакомлен:  
Исполняющий обязанности  
директора МАОУ СОШ № 32

  
\_\_\_\_\_

Е.А.Удут

Один экземпляр акта получил:  
Исполняющий обязанности  
директора МАОУ СОШ № 32

  
\_\_\_\_\_

Е.А.Удут